



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО  
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

РУКОВОДИТЕЛЬ

Территориальные органы  
Федерального казначейства

ул. Ильинка, 7, Москва, 109097  
тел. 214-72-97 факс: 214-73-34  
www.goskazna.ru

15 АПР 2013

№ 42-7.4-05/2.2-799

На № \_\_\_\_\_

Федеральное казначейство, в связи с многочисленными запросами от территориальных органов Федерального казначейства по вопросу отражения в бюджетном учете и бюджетной отчетности операций по размещению средств на банковских депозитах, сообщает следующее.

Операции по размещению средств на банковских депозитах, осуществляемые в соответствии со статьей 236 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 29 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», а также их возврату на единые счета бюджетов отражаются в бюджетном учете территориальных органов Федерального казначейства в соответствии положениями приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» в следующем порядке:

Перечисление средств с единого счета бюджета, открытого территориальному органу Федерального казначейства, на депозитный счет в кредитной организации:

Дебет 1 30712 510 «Расчеты по операциям бюджета в органах Федерального казначейства по изменению (увеличению) остатков денежных средств»;

Кредит 1 20312 610 «Выбытия средств бюджета со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание».

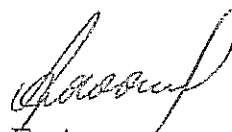
Зачисление средств с депозитного счета в кредитной организации на единый счет бюджета, открытый территориальному органу Федерального казначейства:

Дебет 1 20312 510 «Поступления средств бюджета на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание»;

Кредит 1 30712 610 «Расчеты по операциям бюджета в органах Федерального казначейства по изменению (уменьшению) остатков денежных средств».

При формировании Отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151), указанные операции подлежат отражению в графе 4, по строкам 520, 710, 720.

При этом по строке 520 дебетовый остаток по счету 1 30712 510 «Расчеты по операциям бюджета в органах Федерального казначейства по изменению (увеличению) остатков денежных средств» подлежит отражению в отрицательном значении, кредитовый остаток по счету 1 30712 610 «Расчеты по операциям бюджета в органах Федерального казначейства по изменению (уменьшению) остатков денежных средств» – в положительном значении.

  
Р.Е. Артюхин